



NR. 1590 din 20.12.2023
(DAPIEC)

NR. 10064 din 20.12.2023
(ENTITATE)

**Dnei, Teodora ANGHELESCU,
PRIMARUL COMUNEI BEZDEAD**

Prin prezenta adresă vă transmit, pentru *luare la cunoștință*, extras din Raportul de audit public intern realizat în urma misiunii de conformitate, desfășurată în perioada 27.11.2023 – 19.12.2023 cu tema „*Auditul activității financiar-contabile, precum și activității privind achizițiile publice, concesiunile, închirierile și vânzările în cadrul entităților și instituțiilor publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate*”, la SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL” ca entitate aflată în coordonare/sub autoritate sau subordonată, conform prevederilor art.19 din Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Precizez că Raportul a fost transmis și avizat de către administratorul societății în data de 19.12.2023 și a fost înregistrat sub nr. 130 din 19.12.2023

Prin însușirea acestor recomandări, entitatea a înțeles că are responsabilitatea pentru:

- a) elaborarea Planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor;
- b) stabilirea responsabililor pentru implementarea recomandărilor;
- c) implementarea recomandărilor;
- d) comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor;
- e) evaluarea rezultatelor obținute.

Prezentul extras cuprinde un număr de **15 file**, semnate de auditorul intern, iar pe ultima filă și de supervizorul misiunii.

Cu deosebită considerație,

**DIRECTORUL DIRECȚIEI PENTRU
AUDITUL PUBLIC EXERCITAT PRIN COOPERARE,**

Marius-Florin DUMITRESCU




 Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa
 Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
 Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M.
„Prin uniune se realizează fapte mari” (DEMOCRIT)
FILIALA JUDEȚEȘTEA DÂMBOVIȚA
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA
 Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 6 august 2008
„Eu cred că veșnicia s-a născut la sat” (Lucian Blaga)
 A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 166 din 13 februarie 2008
 www.scor.ro www.fair.ro www.cartesiar.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uglg.org
DEVIZA NOASTRĂ: „ABNEGATIE, ALTRUIZM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.”
DIRECȚIA PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN EXERCITAT PRIN COOPERARE
 **VULCANĂ-BĂI, strada Vlad Țepeș, nr. 18,**  **0724-837879**  **filialadambovitascor@yahoo.com**
C.P. 137535, județul Dâmbovița, **0345-780891** **marius_vulcana@yahoo.com**
CIF 17917440

EXTRAS

RAPORT DE AUDIT INTERN

„„Auditul activității financiar-contabile, precum și activității privind achizițiile publice, concesiunile, închirierile și vânzările în cadrul entităților și instituțiilor publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate”

SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL
COMUNA BEZDEAD

- 2023 -

Auditor intern în sectorul public:
Viorica VĂCĂRESCU

Pagină 1

I. INTRODUCERE

În baza Ordinului de serviciu nr. 1327 din 17.10.2023, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 9397 din 27.11.2023, echipa de audit, constituită din Viorica VĂCĂRESCU auditor intern și Daniela-Mădălina BĂLAȘA, supervizor, a realizat misiunea Auditul activității financiar-contabile, precum și activității privind achizițiile publice, concesiunile, închirierile și vânzările în cadrul entităților și instituțiilor publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate desfășurată în cadrul SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL

Cadrul legal al acțiunii de auditare a fost reprezentat de:

- Planul de audit intern pe anul 2023, aprobat de conducerea entității publice;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr.1086 /2013 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002;
- H.G. nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern și completările ulterioare;
- Normele metodologice specifice Departamentului pentru Auditul Public Intern Exercitat prin Cooperare, avizate favorabil de Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița – Compartimentul de Audit Public Intern, sub nr. 3562 din 18.04.2011, actualizate și aprobate prin Hotărârea Adunării Generale a Reprezentanților Entităților Publice Partenere nr. 1/13.12.2013.

Durata misiunii de audit: 27.11.2023 – 19.12.2023.

Perioada auditată: 01.01.2022 - 31.12.2022.

II. CONCLUZII

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității financiar-contabile	X		
2.	Organizarea registrelor obligatorii de contabilitate	X		
3.	Conducerea contabilității		X	
.	Inventarierea patrimoniului, execuția bugetară și încheierea exercițiului financiar		X	
5.	Inițierea procesului de achiziții publice, concesiuni, închirieri și vânzări,		X	

	<i>derularea, administrarea și înregistrarea în contabilitate a contractelor de achiziții publice, concesiuni, închirieri, vânzări</i>			
--	--	--	--	--

III. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Principalele constatări și recomandări reieșite din evaluare:

Obiectivul nr. III

CONDUCEREA CONTABILITĂȚII

3.2. Contabilitatea materiilor, materialelor consumabile, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar în depozit și în folosință

CONSTATĂRI:

Înregistrarea în contabilitate a bunurilor de natura stocurilor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar în anul 2022, s-a realizat de către salariatul angajat cu contract individual de muncă până la data de 05.09.2022 și după această dată de un expert contabil membru CECCAR, conform prevederilor contractului nr. 1/13.09.2022, pe baza documentelor primite de la entitate.

Entitatea este plătitoare de TVA, identificată fiscal cu RO31293598. Pentru fiecare dintre facturile care au stat la baza realizării achizițiilor de bunuri de natura stocurilor a fost înregistrată taxa pe valoarea adăugată deductibilă în contul 4426 Taxa pe valoare adăugată deductibilă. De asemenea, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, art.298 și punctului 68 din normele metodologice de aplicare a acestuia, pentru cheltuielile – în principal cheltuieli cu combustibilul - legate de un mijloc de transport a fost limitat la 50% dreptul de deducere a TVA fiind respectate prevederile legale cu privire la capacitatea și la utilizarea acestuia. Se întocmesc și editează prin programul informatic jurnalul de cumpărări și jurnalul de vânzări și se întocmesc declarațiile pentru obligațiile de plată a acestei taxe .

Au fost analizate documentele justificative care au stat la baza achiziționării și înregistrării în evidențele contabile a materialelor consumabile și s-au constatat următoarele:

- înregistrarea facturilor în programul informatic de contabilitate se face pe conturi în corespondență cu contul 401 Furnizori pentru activitatea curentă; se efectuează înregistrarea la momentul achiziției, pentru fiecare articol component al facturii, astfel încât se poate genera din programul informatic de contabilitate o balanță a stocurilor, document care nu a fost generat pentru perioada auditată.
- Pentru recepționarea bunurilor și /sau serviciilor, respectiv pentru primirea în gestiune a acestora se întocmesc, de asemenea, prin programul de contabilitate, o dată cu înregistrarea facturii, Nota de intrare-recepție și constatare diferențe și Bonul de consum – documente care sunt semnate de persoana care îndeplinește funcția de administrator, aceeași persoană care stabilește necesitatea achiziției și o realizează efectiv prin coordonarea unei echipe de muncitori.
- prin acest mod de desfășurare a activității și de înregistrare/emitere a documentelor este organizată evidența analitică a bunurilor de natura stocurilor, materiale consumabile iar balanța de verificare contabilă la 31.12.2022 conține conturile materiale desfășurate în analitic astfel:

-contul 301 „Materii prime” cu sold inițial debitor în valoare de 56,81 lei și rulajul creditor cu valoarea de 56.81 lei , fără sold la sfârșitul anului.

- contul 3021 Materiale auxiliare, fără sold inițial , cu rulaj total debitor egal cu rulaj creditor cu valoarea de valoare de 1.890,76 lei, fără sold la sfârșitul anului.

- contul „3022 „Combustibili ” sold inițial 0,01 lei, cu rulaj debitor în valoare de 23.476,23 lei și rulaj creditor în sumă de 23.476,25 lei , cu sold creditor la sfârșitul anului de 0,01 lei .

- contul „3024 „Piese de schimb ” cu sold inițial de 151,26 lei, cu rulaj debitor de 1.869,92 și rulaj creditor de 2021,18 lei, fără sold la sfârșitul anului.

- contul „3028 „Alte materiale consumabile” care prezintă sold inițial debitor în sumă de 7.030,38 lei cu rulaj debitor în valoare de 151.477,94 lei și rulajul creditor cu valoarea de 149.459,53 lei , sold la sfârșitul anului în sumă de 9.048,79 lei

Achiziția bunurilor de natura stocurilor s-a făcut atât pentru desfășurarea activității proprii cât și pentru realizarea de lucrări conform contractelor încheiate.

Exemple:

- factura nr. 2374/12.09.2022 valoare 7244,72 lei prin care s-a achiziționat beton C20/25, primit cu avize de însoțire marfă nr. 23855; 23856; 23857;23858 din data de 09.09.2022.S-a întocmit notă intrare -recepție nr. 1975/12.09.2022 și bon consum nr.572/12.09.2022

- factura nr. 2460/06.10.2022 valoare 11.565 lei, prin care s-a achiziționat beton C20/25, primit cu avize de însoțire marfă nr. 22238; 22239; 22240; din data de 06.10.2022.S-a întocmit notă intrare - recepție nr. 1979/06.10.2022 și bon consum nr.579/06.10.2022

- factura nr. 2432/13.10.2022 valoare 36.247,40 lei, pentru achiziție materiale , sort 0,4 și beton C20/25, primit cu avize de însoțire marfă de la nr. 23885 nr.la ; 23888; din data de 11.10.2022. și avize de însoțire marfă de la nr. 23893 nr.la ; 23900; din data de 12.10.2022.S-a întocmit notă intrare -recepție nr. 1981/13.10.2022 și bon consum nr.580/13.10.2022

• pentru toate facturile care conțin materiale consumabile a fost întocmită nota de intrare recepție, semnată de administratorul societății, aceasta fiind atașată fiecărei facturi. Pentru materialele consumate s-a întocmit bonul de consum. La 31.12.2022 balanța de verificare contabilă prezintă sold final pentru contul 3028 „Alte materiale consumabile”, în sumă de 9.048,79 lei pentru care s-a întocmit „Situția analitică a stocului ” cu sold la 31.12.2022 în valoare de 9.048,78 lei.

Se constată că sunt întocmite documente care sunt specifice recepției și consumului bunurilor de natura stocurilor, materiale consumabile, documente care sunt întocmite prin programul informatic de contabilitate, automat, în momentul înregistrării documentului justificativ al achiziției, respectiv factura fiscală. Constatarea auditorului intern conform căreia aceeași persoană, respectiv administratorul entității , achiziționează, pune în operă și semnează documentele de recepție și consum duce la concluzia realizării acestor activități cu menținerea unui risc crescut de utilizare incorectă a fondurilor publice din care sunt integral constituite veniturile entității auditate.

Nu este organizată evidența tehnico-operativă a bunurilor de natura obiectelor de inventar.

Nu s-a întocmit fișa nominală a utilizatorului obiectelor de inventar .

Conform balanței analitice de verificare la 31.12.2022 și a fișei de cont pentru operațiuni diverse a contului 303 Obiecte de inventar se constată că acesta prezintă sold inițial în valoare de 2.116,18 lei și nu prezintă sold final .

Astfel, nu există evidență contabilă și nici evidență tehnico-operativă pentru bunurile care întrunesc caracteristicile obiectelor de inventar de la înființarea entității și până în prezent.

Conform fișei de cont pentru operațiuni diverse a contului 303 Obiecte de inventar au fost efectuate înregistrări în anul 2022 în valoare totală de 1.403,35 lei, toate bunurile fiind trecute direct în consum, respectiv în contul 603 „Cheltuieli cu obiecte de inventar” cu valoarea de 1.403,35 lei.

Conform documentului menționat înregistrările în acest cont s-au făcut începând cu luna septembrie 2022, după încheierea contractului nr. 1/13.09.2022.

Astfel, au fost trecute în consum și obiectele de inventar aflate în soldul contului în valoare de 2.116,18 lei, respectiv: „panou antet firma” cu valoarea de 1.599,0 lei achiziționat cu FF18070/09.03.2014 (proces verbal nr.41/30.09.2022) , „ștampila firma” achiziționată cu FF1570386/12.04.2013, cu valoarea de 55 lei (P.V. nr.40/30.09.2022) ; „atomizor” achiziționat cu FF163/30.06.2021 cu valoarea de 462,18 lei (P.V. nr 39/30.09.2022).

Evidența bunurilor de natura obiectelor de inventar achiziționate și trecute direct în consum s-a făcut prin înregistrare în contul extrabilanțier 8035 „Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință”, al cărui sold este la 31.12.2022 în sumă de 27806,19 lei.

Bunurile de natura obiectelor de inventar achiziționate în anul 2022 au fost înregistrate direct în contul 303 și trecute în consum la data achiziției acestora în contul 8035 „Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință”, Acestea sunt:

-cu factura 507/20.10.2022 cu valoarea de 352,94 lei s-au achiziționat bunuri de natura obiectelor de inventar (bocanci protecție), care s-au înregistrat în cont 303 și trecerea pe cheltuieli contul 603

- factura 01224766/21.09.2022 „MULTIFUNCTIONAL JET HP” ,cu valoarea de 1050,41 lei care s-a înregistrat în cont 303 cu NIR 1977/21.09.2022 și în contul 603 cu P.V de dare în folosință obiecte de inventar nr.38/21.09.2022.

Lipsa balanței analitice a stocurilor pentru materiale consumabile nu a făcut posibilă identificarea de către auditorul intern și a altor situații în care au fost achiziționate bunuri de consum de natura obiectelor de inventar și au fost înregistrate eronat. Dat fiind profilul activității entității lipsesc din evidența contabilă și tehnico-operativă echipamentul de protecție, unelte, scule, dispozitive, etc.

De asemenea s-a constatat conform documentelor verificate înregistrarea unor cantități mari de beton, de diverse calități în contul 3028 Alte materiale consumabile, acesta fiind un material care se regăsește în produsul final realizat și înregistrarea corectă fiind în contul 301 Materii prime

RECOMANDĂRI

1. Utilizarea contului 301, „Materii prime” și a analiticelor contului 302 „Materiale consumabile” pentru înregistrarea corectă în funcție de natura materialelor achiziționate cu respectarea prevederilor „Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P nr.1917/2005, capitolul III, pct. 2.1.3.

4. Identificarea tuturor obiectelor de inventar în folosință și întocmirea Fișelor de evidență (cod 14-3-9), ce se întocmesc nominal pentru persoanele angajate în cadrul entității auditate, ce dețin obiecte de inventar în folosință, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Notă: Recomandarea nr.1 este cu caracter permanent și termen imediat de implementare, nu va fi inclusă în Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, structura auditată urmând să țină seama de ele în activitatea viitoare.

3.4 Analiza contabilității activității de trezorerie

3.4.1 Derularea activității de trezorerie prin casă

CONSTATĂRI:

Din verificarea documentelor pentru ridicare de numerar prin Lista de control nr. 3.4., s-a constatat că acestea sunt înregistrate corespunzător în contabilitate, în sensul că data efectuării operațiunii de ridicare de numerar din contul bancar cu card la ATM coincide cu data înregistrării în evidențele financiar-contabile;

În urma observării și verificării Registrului de casă întocmit pentru lunile noiembrie și decembrie 2022 și a Listei de control nr. 3.4., s-a constatat că:

- acesta a fost întocmit și editat prin programul de contabilitate, sumele cu numerar fiind gestionate de administrator care îndeplinește funcția de casier, conform Deciziei nr.2/03.01.2023. În anul 2022 nu au existat atribuții stabilite cu privire la activitatea de casierie. Documentul este semnat, de administrator și de responsabilul cu verificarea acestuia și cu atribuții de exercitare a vizei CFPP.

- soldul din registru de casă de la sfârșitul zilei este preluat corect în ziua următoare, pe rândul Sold ziua precedentă;

- soldul înscris în registrul de casă din ultima zi a lunii corespunde cu soldul din balanța de verificare.

Referitor la plățile efectuate în numerar prin casieria entității, s-a constatat că operațiunile de plăți din casierie se efectuează în baza documentelor justificative care sunt înregistrate în contabilitate și sunt semnate de administratorul societății, dar nu poartă viza de control financiar preventiv propriu, fiind semnate la ridicarea numerarului de persoanele care au ridicat sumele din casierie în situația statelor de plată a cheltuielilor salariale

Au fost anexate la filele registrului de casă documentele care justifică operațiunile efectuate.

Se înregistrează în contabilitate toate operațiunile de casă, conform registrului de casă. Astfel, operațiunea de înregistrare eronată în contabilitate plată prin cont bancar (RJ nr.crt. 800) a unei plăți de furnizor în sumă de 30 lei a fost corectată cu nota contabilă nr.1 din 03.12.2022 cu valoarea de 30 lei (RJ nr.955 și 956)

Conform balanței de verificare sintetică întocmită la 31.12.2022, sumele derulate prin casierie au fost: 157.801,64 lei, rulaj debitor și 149.160,07 lei rulaj creditor, soldul contului la finele anului fiind 8.641,57.

Pentru verificarea modului în care s-a realizat activitatea de trezorerie cu numerar s-au analizat registrele de casă și balanțele de verificare sintetică în lunile noiembrie și decembrie 2022 întocmindu-se Lista de control nr. 3.4.. Sumele ridicate cu numerar în această perioadă au fost în sumă de 29.973,99 lei și sumele achitate prin casierie, în sumă de 26.255,92 lei. Acestea reprezintă: plată facturi furnizori pentru achiziție produse și prestări servicii în valoare de 7.225,92 lei, salarii 10.000 lei și indemnizație administrator 9.000 lei.

În luna noiembrie, în data de 02.11.2022 se ridică de la ATM suma de 1000 lei și se achită o factură în valoare de 70 de lei în condițiile în care facturile se pot achita la casa de marcat a furnizorului cu card fără numerar.

În data de 12.11.2022 ridică numerar întreaga sumă de 5000 lei pentru plată salarii , fără utilizarea numerarului existent în soldul contului 531 „ Casa” în sumă de 6.657,50 lei.

În data de 19.11.2022 ridică numerar suma de 3.000 lei, nu sunt efectuate plăți cu numerar, în soldul contului 531 „ Casa” se aflându-se suma de 2.585,90 lei înaintea ridicării de numerar .

-În data de 23.11.2022 se ridică în numerar în sumă de 1500 lei, nu sunt efectuate plăți cu numerar, cu toate că în soldul contului 531 „ Casa” se afla suma de 5.335,90 lei.

- În data de 25.11.2022 se ridică numerar în sumă de 2500 lei, nu sunt efectuate plăți cu numerar, cu toate că în soldul contului 531 „ Casa” se afla suma de 6.835,90 lei.

- În data de 28.11.2022 se ridică numerar în sumă de 1000 lei, sunt efectuate plăți cu numerar de 693,32, soldul contului 531 „ Casa” la sfârșitul zilei fiind în sumă de 9.916,57 lei.

- În data de 30.11.2022 se ridică numerar în sumă de 2800 lei, nu sunt efectuate plăți cu numerar soldul contului 531 „ Casa” la sfârșitul zilei fiind în sumă de 9741,57 lei.

-In luna decembrie , în data de 08.12.2022 ,se ridică numerar în sumă de 4000 lei pentru plată salarii, soldul numerarului din casierie fiind de 9711,57 lei, care acopereau totalul plăților pentru salarii și indemnizații în sumă de 9500 lei,

În data de 09.12.2022 se ridică în numerar 2000 lei fără justificare cu documente de plată. La fel în data de 11.12.2022 suma de 500 lei, în 21.12.2022 suma de 2500 lei, în data de 29.12.2022 suma de 900 lei .Soldul contului 531„Casa ” la 31.12. 2022 este de 8641, 57 lei în registrul de casă și 8641,57 lei în balanța de verificare sintetică la aceeași dată,

- Înregistrările contabile sunt în concordanță cu natura operațiilor cu numerar.

- În cursul lunilor eșantionate nu a fost efectuat controlul inopinat al casieriei prin inventarierea numerarului aflat în casierie și confruntarea inopinată a soldului real cu soldul scriptic. Controlul inopinat al casieriei se face de conducătorul compartimentului cu atribuții financiar-contabile sau de înlocuitorul acestuia ori de o alta persoană împuternicită de conducătorul unității, care semnează în registrul de casa pe fila cu înregistrările din ziua controlului. Se constată astfel nerespectarea Art. 46 din „Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa .

-Gestionarul (administratorul persoana cu atribuții de casieri) a constituit garanția în numerar în sumă de 2.000 lei prin rețineri lunare, și depunerea sumelor în contul personal deschis la bancă la dispoziția entității.

Auditorul intern constată lipsa cadrului organizatoric necesar desfășurării corecte și cu respectarea prevederilor legale a activității de trezorerie realizată cu numerar, prin casierie. Realizarea efectivă a operațiunilor de casă se face de către administratorul entității, iar Registrul de casă se întocmește prin programul informatic în cadrul contractului de prestări servicii de contabilitate care specifică pentru obiectul contractului, la punctul nr.1 .efectuarea înregistrărilor contabile în conformitate cu legislația în vigoare ,precum și întocmirea situațiilor financiare , certificarea acestora și înregistrarea în contabilitate și în registre operațiunile patrimoniale pe baza documentelor întocmite de Beneficiar

Astfel se consideră că nu au fost respectate prevederile Decretului nr. 209/1976 privind Regulamentul operațiilor de casă:

Art. 40,,Evidența încasărilor și plăților în numerar se ține cu ajutorul registrului de casa, care se întocmește de către casier pe baza documentelor justificative.

Zilnic, casierul totalizează operațiile din fiecare zi și stabilește soldul casei, care se reportează pe fila următoare. Exemplarul al doilea se detașează și se predă compartimentului financiar-contabil, în aceeași

zi, sau cel mai târziu a doua zi, împreună cu documentele justificative, sub semnătură în registrul de casă”

Art. 41. „Compartimentul financiar-contabil verifică, în mod obligatoriu, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, documentele de încasări și plăți predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casă este stabilit corect”.

Nerespectarea prevederilor , art. 46,, În fiecare unitate socialistă se efectuează controlul inopinat al casieriei cel puțin o dată pe lună, prin numărarea și verificarea tuturor valorilor existente în casa. Controlul inopinat al casieriei se face de conducătorul compartimentului cu atribuții financiar-contabile sau de înlocuitorul acestuia ori de o altă persoană împuternicită de conducătorul unității, care va semna în registrul de casă pe fila cu înregistrările din ziua controlului” din Decretul nr.209/1076 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă ale unităților socialiste, Anexa 1- Regulamentului operațiunilor de casă ale unităților socialiste

Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea garanției gestionare prevăzută de Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, actualizată în anul 2016.

Art.11. Constituirea garanției se face prin contract încheiat în scris.

RECOMANDĂRI:

1.Stabilirea cu claritate a atribuțiilor și responsabilităților cu privire la realizarea activității de trezorerie cu numerar precum și a controalelor interne asupra acestei activități.

2.Întocmirea Registrului de casă, de către casier, pe baza documentelor justificative conform prevederilor Decretului nr. 209/1976 privind Regulamentul operațiilor de casă.

3. Efectuarea cel puțin o dată pe lună a controlului inopinat al casieriei de către conducătorul compartimentului cu atribuții financiar-contabile sau de înlocuitorul acestuia ori de o altă persoană împuternicită de conducătorul unității, prin semnarea în registrul de casă pe fila cu înregistrările din ziua controlului, conform prevederilor art. 46 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă ale unităților socialiste, Anexa 1- Regulamentului operațiunilor de casă ale unităților socialiste.

Notă: Recomandările nr.2 și nr. 3 sunt cu caracter permanent și termen imediat de implementare, nu vor fi incluse în Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, structura auditată urmând să țină seama de ele în activitatea viitoare.

Obiectivul nr. IV INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

4.1.Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniale anuale

CONSTATĂRI:

Organizarea inventarierii patrimoniale anuale

Prin Decizia nr.82/27.12.2022 privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL persoana cu atribuții de administrator al entității decide următoarele: - (art.1) – se numește comisia de inventariere a patrimoniului societății

PRESTĂRI SERVICII PRIMA PREST COMUNA BEZDEAD, pentru anul 2022 formată din o singură persoană , administratorul societății, atât în calitate de președinte cât și de membru al comisiei . Sunt menționate gestiunile , conturile ce urmează a fi inventariate și perioada de desfășurare a activității de inventariere (28-29 decembrie).

S-a întocmit o procedură privind modul de efectuare a inventarierii și obligațiile și răspunderea ce revin pentru realizarea acestei operațiuni.

La data efectuării inventarierii elementele de natura activelor nu erau date în răspundere gestionară sau în folosință, dar acestea au fost date integral în răspunderea administratorului, conform Deciziei nr.2/03.01.2023. Astfel, această responsabilitate managerială a fost asimilată gestionării de bunuri. În aceste condiții, în inventarierea patrimoniului societății în anul 2022 administratorul a semnat documente în calitate de conducător, persoană care a realizat operațiunea de inventariere cât și de gestionar.

Opinia auditorului intern este aceea că realizarea operațiunii de inventariere a patrimoniului unei societăți comerciale cu răspundere limitată în care Consiliul Local al Comunei Bezdead este acționar unic și fondurile publice reprezintă unica sursă de venit a acestuia trebuie să se facă cu participarea acționarului unic prin reprezentanți. Astfel este necesară constituirea unei comisii de inventariere care să realizeze efectiv această operațiune.

Efectuarea inventarierii patrimoniale anuale

S-a întocmit Declarația de inventar nr.93/29.12.2022 dată de administrator și semnată de acesta cu toate că la data întocmirii ei acesta nu era gestionarul bunurilor.

Au fost întocmite liste de inventariere din observarea cărora se constată că acestea au fost întocmite pentru obiectele de inventar și pentru mijloacele fixe existente în cadrul entității.

Prin compararea efectuată de auditorul intern asupra datelor și valorilor din listele de inventariere cu soldurile conturilor contabile din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2022 s-au constatat următoarele:

- a fost întocmită o listă de inventariere care cuprinde active fixe necorporale , Program Saga cu valoarea de 350 lei.
- a fost întocmită o listă de inventariere în care sunt cuprinse mijloace fixe corporale cu valoarea de 1.747,43 lei. Valoarea acestora corespunde cu cea din bilanța contabilă sintetică la 31.12.2022, respectiv soldul contului 2133 Mijloace de transport ” cu valoarea de 12.555 lei și contul 214,,Mobilier,aparatură , birotică ” cu valoarea de 5192,43 lei ;
- au fost inventariate pe o listă separată, obiecte de inventar cu valoarea de 3.519,54 lei. Valoarea acestora nu poate fi comparată cu valoarea din bilanța contabilă la 31.12.2022 , contul 303,,Obiecte de inventar ”este fără sold , prin trecerea eronată a acestora în consum și nu în folosință așa cum este corect să se procedeze după realizarea achiziției .

În dosarul cu inventarierea patrimoniului este prezentată „Situația stocuri ”de natura obiectelor de inventar cu valoarea stocului de 3.519,54 lei dar în aceasta sunt înscrise și obiecte de inventar fără valoare .

Cu privire organizarea evidenței obiectelor de inventar în folosință a fost formulată deja o recomandare.

S-a întocmit o listă de inventariere pentru materiale consumabile cu valoarea de 56,88 lei și o listă de inventariere cu „Alte materiale consumabile ” cu valoarea de inventar totală de 151.477,95 lei și valoare depreciere stocuri de 146.259,71 lei. Aceasta este o listă întocmită formal cu sumele totale preluate din „Situația Stocurilor de la 01.12.2022 la 31.12.2022 ,pentru alte materiale consumabile, fără respectarea

scopului activității de inventariere prin care se face constatarea faptică a stocului de materiale prin care se verifică valorile din contabilitate .

Nu au fost inventariate bunurile preluate de la UAT comuna Bezdead în baza contractelor de comodat și înregistrate în contul în afara bilanțului 8038,,Bunuri primite în administrație ,concesiune sau cu chirie ” cu valoarea de 247.924 lei (buldoexcavator primit cu contract de comodat nr3405/15.05.2013 și xerox cu contract 3404/15.05.2013 valoare 924 lei)

-au fost inventariate datoriile la furnizori prin întocmirea unei liste cu sumele datorate de 5.221,40 lei , fără confirmare din partea acestora prin extras de cont;

- nu s-a inventariat numerarul din casierie la data de 29.12.2022.

Înregistrarea rezultatelor inventarierii

Procesul-verbal de inventariere a patrimoniului în anul 2022, înregistrat cu nr.84/ 30.12.2022 face referire la desfășurarea acestei activități în baza Deciziei nr.82/27.12.2022. Se precizează că inventarierea s-a efectuat în perioada 28.12.2022-29.12.2022 prin vizualizare și numărare. Se menționează faptul că sunt inventariate elementele de natura activelor fixe corporale și obiecte de inventar cu precizarea că nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiune.

Nu sunt propuneri pentru casarea bunurilor cu grad de uzură avansat , degradate fizic sau moral.

Nu sunt prezentate valorile contabile comparativ cu valorile de inventar, pentru stabilirea diferențelor.

Listele de inventariere sunt semnate de administrator ca persoană responsabilă cu gestiunea acestora dar nu și de expertul contabil responsabil cu verificarea soldurilor din contabilitate.

Procesul – verbal, are număr de înregistrare 84/30.12.2022, și este aprobat tot de administrator. În urma verificării documentelor inventarierii patrimoniului entității din anul 2022, auditorul intern a constatat că aceasta a avut un caracter formal și nu a atins scopul prevăzut de legiuitor.

RECOMANDĂRI:

1.Organizarea inventarierii patrimoniului SC PRESTĂRI SERVICII PRIMA PREST COMUNA BEZDEAD SRL în anul 2023 de către Consiliul Local al Comunei Bezdead în calitate de acționar unic cu respectarea prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

2.Inventarierea în anul 2023 atât a bunurilor materiale cât și a elementelor fără substanță materială și primite în custodie , concesiuni sau închiriate ,înscrierea acestora în liste de inventariere și/sau procese-verbale de constatare/detalieri a componenței soldurilor elementelor fără substanță materială, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

3.Înscrierea de către gestionar pe ultima filă a listelor de inventar întocmite în anul 2023 a mențiunii că toate bunurile/ valorile din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și că nu are/ are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii, mențiune însoțită de semnătura acestuia.

4 Întocmirea și aprobarea Procesului - verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniale în anul 2023 și înscrierea în acesta de date privind valoarea contabilă, valoarea de inventar și diferențele rezultate, constatări ale comisiei, concluzii și propuneri privind gestionarea bunurilor, dar și înregistrarea rezultatelor inventarierii conform datelor înscrise în procesul-verbal de inventariere prin punerea de acord a elementelor inventariate faptic cu cele înregistrate scriptic, astfel încât acestea din urmă să reflecte realitatea, iar operațiunea de inventariere să își atingă scopul.

5. Valorificarea documentelor întocmite de către membrii comisiei de inventariere în anul 2023 și punerea de acord a situației faptice cu cea scriptică în termenul legal de 7 zile de la încheierea lucrărilor inventarierii patrimoniale anuale și stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în urma inventarierii patrimoniului în anul 2023 în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității

4.2. Elaborarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, pentru anul 2022

CONSTATĂRI:

În anul 2022 SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL a întocmit bugetul de venituri și cheltuieli care a fost aprobat ca anexă la H.C.L nr 11 din 10.02.2022

Pentru anul 2022, bugetul de venituri și cheltuieli al PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COMUNA BEZDEAD SRL a fost fundamentat la venituri cu suma de 415.750 lei și la cheltuieli suma de 383.678 lei, rezultând un profit brut estimat de 32.072 lei.

Cheltuielile repartizate și aprobate conform Anexă la HCL 11/10.02.2022 cuprind :

- Cheltuieli cu bunuri și servicii cu valoarea de 144.200 lei;
- Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate cu valoarea de 1.000 lei
- Cheltuieli cu personalul cu valoarea de 239.478 lei;
- Alte cheltuieli de exploatare în valoare de 3.500 lei

Din verificarea sumelor prezentate ca Anexa 1 la HCL 11/10.02.2022 cheltuielile totale sunt în suma de 388.448 lei și profitul brut este de 27.302 lei. Rezultă diferențe la cheltuielile cu salarii, totalul corect este 239.748 lei (coloana 5 de la rândul C1 la rândul C5). Nu sunt adăugate la cheltuielile totale valorile de la rd.B 9 în suma de 1.000 lei și rd. D în suma de 3500 lei

Se constată astfel că a fost supus aprobării și aprobat de către Consiliul Local Bezdead, în calitate de acționar unic, proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL, document care a inclus erori de întocmire.

RECOMANDARE:

Prezentarea spre analiza și aprobarea Consiliul Local al Comunei Bezdead a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli, numai după verificarea acestuia și semnarea de către expertul contabil cu care a fost încheiat contractul de prestări servicii de contabilitate nr. 1/13.09.2022.

Nota: Recomandarea este cu caracter permanent și termen imediat de implementare, nu va fi inclusă în Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, structura auditată urmând să țină seama de ea în activitatea viitoare.

4.3. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv asupra documentelor justificative

CONSTATĂRI:

Conform fișei contului 411 Clienți și Balanței de verificare contabilă, dezvoltată pe analitice întocmită la 31.12.2022, unica sursă de venituri a entității o constituie plățile efectuate de acționarul unic, Consiliul local al Comunei Bezdead. Astfel, totalul rulajului debitor al contului de clienți în sumă de 565.868,37 lei, reprezintă suma achitată/virată de Comuna Bezdead pentru lucrări sau servicii care au făcut obiectul unor contracte.. În această situație se consideră ca unică sursă de finanțare a entității, în anul 2022, banii publici.

Conform prevederilor ordinului 923/2014, art. 22. societatea este cu capital public și trebuie să organizeze control financiar preventiv.

Astfel, opinia auditorului intern este aceea că în vederea respectării legislației specifice sunt necesare realizarea cadrului organizatoric și exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra documentelor care necesită acest control.

Cu privire la acest aspect a fost prezentată auditorului intern Decizia nr 39/06.09.2022, prin care este desemnată persoana responsabilă cu exercitarea controlului financiar preventiv asupra documentelor rezultate din /sau întocmite în vederea cheltuirii sumelor din buget. Este vorba despre o decizie emisă pentru expertul contabil cu care a fost încheiat contractul de prestări servicii de contabilitate nr.1/13.09.2022.

Auditorul intern consideră acest document ca fiind unul formal, întocmit cu o dată care precede încheierea contractului și care formulează o decizie prin care se dispune efectuarea unei activități unei persoane care nu este subordonată emitentului.

Se constată și în acest caz că lipsa controalelor interne din activitatea entității auditate și atribuirea unei multitudini de funcții administratorului acesteia conduce la anomalii (a se vedea situația ridicării de numerar, efectuarea inventarierii, lipsa evidenței obiectelor de inventar), inclusiv administrative.

În Regulamentul de Organizare și Funcționare al societății comerciale PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL actualizat și aprobat prin H.C.L 135 din 19.12.2019, la Capitolul III, Structura Organizatorică a societății .Atribuții., art.13 sunt înscrise atribuțiile pe care asocialul unic Consiliul Local nu le poate delega Administratorului, astfel :

- a)stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății;
- b) stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobarea planificării financiare

Din vizualizarea documentelor prezentate în timpul desfășurării acestei misiuni de audit ,viza de control financiar preventiv ,nu este aplicată pe toate documentele (exemplu contractele de achiziție înscrise în Lista de verificare 5.2.

RECOMANDARE:

Organizarea , exercitarea și confirmarea realizării controlului financiar preventiv , prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză, cu privire la: completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate existența actelor justificative specifice operațiunii, cu respectarea OMFP923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu actualizat

Obiectivul nr.V

INIȚIEREA PROCESULUI DE ACHIZIȚII PUBLICE, CONCESIUNI, ÎNCHIRIERI ȘI VÂNZĂRI, DERULAREA, ADMINISTRAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE CONTRACTELOR DE ACHIZIȚII PUBLICE

5.1. Inițierea și realizarea achizițiilor publice directe

5.1.1. Identificarea nevoilor la nivelul autorității contractante și estimarea valorii contractului de achiziție publică

CONSTATĂRI:

Conform prevederilor Legii achizițiilor publice nr.98/2016 art. 4 (1) Au calitatea de autoritate contractantă în sensul prezentei legi: a) autoritățile și instituțiile publice centrale sau locale, precum și structurile din componența acestora care au delegată calitatea de ordonator de credite și care au stabilite competențe în domeniul achizițiilor publice; b) organismele de drept public; c) asocierile care cuprind cel puțin o autoritate contractantă dintre cele prevăzute la lit. a) sau b). (2) Prin organisme de drept public în sensul alin. (1) lit. b) se înțelege orice entități, altele decât cele prevăzute la alin. (1) lit. a) care, indiferent de forma de constituire sau organizare, îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții: a) sunt înființate pentru a satisface nevoi de interes general, fără caracter comercial sau industrial; b) au personalitate juridică; c) sunt finanțate, în majoritate, de către entități dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) sau de către alte organisme de drept public ori se află în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea ori controlul unei entități dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) sau ale unui alt organism de drept public ori mai mult de jumătate din membrii consiliului de administrație/organului de conducere sau de supraveghere sunt numiți de către o entitate dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) ori de către un alt organism de drept public.

Având în vedere elementele subliniate mai sus opinia auditorului intern este aceea că SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL conform actului constitutiv fost înființată în anul 2013 în baza Hotărârii Consiliului Local nr. 15/21.02.2013 cu acționar unic consiliul local al Comunei Bezdead, este autoritate contractantă în sensul Legii achizițiilor publice nr.98/2016, art. 4.

Având în vedere că în anul 2022 în cadrul SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL s-au desfășurat doar achiziții directe, entitatea nu a întocmit așa cum ar fi trebuit Anexa privind achizițiile directe, model stabilit prin anexă la Ordinul nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

Dat fiind că scopul realizării achizițiilor a fost atât cel de funcționare efectivă a entității – consum propriu – cât și pentru aprovizionarea de materiale care au fost utilizate pentru realizarea contractelor, nu a putut fi prezentată o evidență a achizițiilor pentru cele două destinații.

În urma analizării dosarelor de cheltuieli din lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2022 s-a constatat că nu au fost întocmite referate de necesitate pentru achizițiile realizate, anexate la celelalte documente ale achiziției.

Activitatea a fost realizată de persoana cu atribuții de administrator, care are stabilite, formalizate, sarcini și responsabilități cu privire la aceasta.

Din analiza Fișei de cont pentru operațiuni diverse, pentru contul 401, pentru anul 2022, s-a constatat că achizițiile directe realizate nu au depășit pragurile stabilite conform prevederilor legale: până la data de 13.09.2022, nu au avut valori care să depășească pragul de 135.060 lei, fără TVA pentru achizițiile de produse și servicii și respectiv, 450.200 lei, fără TVA, pentru achizițiile de lucrări și achizițiile directe pentru care au fost încheiate contracte după data de 13.09.2022 nu au avut valori care să depășească pragul de 270.120 lei, fără TVA pentru achizițiile de produse și servicii și respectiv, 900.400 lei, fără TVA, pentru achizițiile de lucrări.

Referitor la prevederile art. 43, alin. (3) și (4) din Norme (HG nr. 395/2016) (aplicabile în anul 2022 până la data de 13.09.2022) și prevederile art. 7, alin. (7), lit. b), c) și d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (aplicabile după data de 13.09.2022), pragurile stabilite prin lege pentru achiziția directă fără utilizarea catalogului sunt:

până la data de 13.09.2022 în cazul în care valoarea estimată a achiziției este mai mică de:

- a) 100.000 lei pentru produse și servicii, respectiv 280.000 lei pentru lucrări, autoritatea contractantă poate achiziționa direct, fără a utiliza catalogul electronic sau anunțul prealabil, prin consultarea a minimum trei candidați;
 - b) 70.000 de lei pentru produse/servicii/lucrări, autoritatea contractantă poate achiziționa direct pe baza unei singure oferte;
 - c) 4.500 lei produse/servicii/lucrări, autoritatea contractantă are dreptul de a plăti direct, pe baza angajamentului legal, fără acceptarea prealabilă a unei oferte
- și

- după data de 13.09.2022 în cazul în care valoarea estimată a achiziției este mai mică de:

- a) 200.000 lei pentru produse și servicii, respectiv 560.000 lei pentru lucrări, autoritatea contractantă poate achiziționa direct, fără a utiliza catalogul electronic sau anunțul prealabil, prin consultarea a minimum trei candidați;
- b) 300.000 de lei pentru lucrări, autoritatea contractantă poate achiziționa direct pe baza unei singure oferte;
- c) 140.000 de lei pentru produse/servicii, autoritatea contractantă poate achiziționa direct pe baza unei singure oferte;
- d) 9.000 lei pentru produse/servicii/lucrări, autoritatea contractantă are dreptul de a plăti direct, pe baza angajamentului legal, fără acceptarea prealabilă a unei oferte.

SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL a achiziționat direct de la operatori economici produse și servicii, , fără consultarea catalogului electronic publicat în SICAP pentru identificarea produselor sau serviciilor necesare. Toate achizițiile realizate în perioada auditată și analizate în Lista de control nr. 3.2, sunt achiziții care respectă condițiile de consultare a ofertelor.(exemplu, Factura 2374/12.09.2022 valoare 7244,72 lei pentru beton C20/25, Factura 510/0912.2022 valoare 10.041 lei pentru materiale de construcții, și materiale de întreținere a utilajelor)

Nu s-a transmis în SEAP, trimestrial, o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate. Conform art. 46 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016 și modificate prin HG nr. 419/2018, aplicabil în prima parte a anului 2022 și art. 7, alin. (8) din Legea nr.98/2016, respectiv: Autoritatea contractantă are obligația trimestrial de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV. Notificarea centralizată privind achizițiile directe este un raport periodic care conține lista achizițiilor directe efectuate de

autoritatea contractată într-o perioadă de timp atât prin SEAP, cât și în afara sistemului, achiziții grupate pe necesități. Pentru întocmirea acestei notificări, autoritatea contractantă gestionează un Nomenclator de necesități achiziții directe, fiind unul propriu fiecărei autorități contractante. Aceste notificări centralizate privind achizițiile directe (4 la nivelul unui an calendaristic) sunt generate automat de sistem la comanda utilizatorului pe baza achizițiilor directe derulate prin SICAP și a vechilor „notificări de atribuire achiziții directe”. După generare, utilizatorul poate să modifice anumite valori la nivelul acestor achiziții, poate adăuga noi achiziții (derulate în afara sistemului) iar în final poate publica notificarea astfel încât aceasta să devină vizibilă actorilor sistemului (inclusiv în zona publică). Pentru anul 2022 aceste notificări nu au fost regăsite ca fiind publicate de SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL.

Cu privire la această constatare, opinia auditorului intern este aceea că realizarea cel puțin a unei părți din activitatea de achiziții directe prin utilizarea catalogului electronic este de natură să reducă costurile proprii și pe cele de realizare a activității destinate vânzării.

Au fost analizate cinci contracte de achiziție publică derulate în anul 2022 în cadrul SC PRESTĂRI SERVICII PRIMAPREST COM BEZDEAD SRL, Lista de control 5.2 nr.crt.(3,4,6,7,și10) și s-au constatat următoarele:

- contractele analizate nu poartă avizul favorabil din partea compartimentului contabil și nu poartă viza de CFPP
- contractele sunt semnate de către administratorul societății și de către furnizor;
- sunt stabilite clauzele referitoare, la penalități pentru nefurnizarea bunurilor/neprestarea serviciilor/neefectuarea lucrărilor la termenele stabilite, conform art.11 din acest contract

Cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv au fost făcute constatări și s-au formulat recomandări care privesc inclusiv contractele de achiziție publică.

RECOMANDĂRI:

1. Întocmirea Anexei privind achizițiile directe conform prevederilor art. 14 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016, prin utilizarea modelului stabilit prin Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale și completarea rubricilor acestora corespunzător modelului și legislației.

2. Transmiterea în SICAP, trimestrial, a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, a tuturor achizițiilor, realizate în afara consultării SICAP, conform art. 7, alin. (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

otă

Recomandările sunt cu caracter permanent și termen de implementare imediat, vor fi preluate de auditor în Raportul de audit, nu vor fi cuprinse în Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor, dar entitatea va ține cont de acestea în planificarea și realizarea achizițiilor publice.

Auditor intern,
Viorica VĂCĂRESCU

Supervizor,
Mădălina -Daniela BĂLAȘA